

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
МІСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА імені О. М. БЕКЕТОВА**

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
ДО САМОСТІЙНОГО ВИВЧЕННЯ
І ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ
З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

«ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ»

(для студентів спеціальності 071 – Облік і оподаткування)

Методичні рекомендації до самостійного вивчення і виконання контрольної роботи з навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» (для студентів спеціальності 071 – Облік і оподаткування) / Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова ; уклад. О. Є. Власова. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2018. – 29 с.

Укладач канд. екон. наук, доцент **О. Є. Власова**

Рецензент: канд. екон. наук, доцент М. Ю. Карпушенко

Рекомендовано кафедрою фінансово-економічної безпеки, обліку і аудиту, протокол № 4 від 08.11.2016.

ВСТУП

Згідно з навчальним планом факультету «Економіки і підприємництва» спеціальності «Облік і аудит» студенти заочної форми навчання повинні самостійно виконати контрольну роботу з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні».

До виконання контрольної роботи слід приступати після опанування теоретичного курсу. У процесі самостійної роботи потрібно користуватись нормативними документами, підручниками і посібниками, конспектом лекцій і матеріалами практичних занять, які були проведені під час установчої сесії.

Дисципліна «Облік і звітність в оподаткуванні» передбачає висвітлення методики обробки первинної документації для ведення податкового обліку і складання податкової звітності, засвоєння питань з організації податкового обліку. Студенти можуть звертатись за консультаціями до викладачів кафедри згідно графіка.

Завдання для самостійної роботи передбачають:

- надання консультацій з актуальних проблем податкового обліку підприємства;
- підготовку рефератів, рекомендованих для поглибленого вивчення навчального матеріалу;
- вирішення задачі з податкового обліку доходів і витрат, та складання декларації з податку на прибуток;
- виконання тестових завдань.

Контрольна робота може бути виконана в учнівському зошиті або надрукована. Цифрові дані, наведені в задачах, умовні і носять навчальний характер.

Студенти повинні виконувати контрольну роботу в установлені строки і подати на кафедру не пізніше, як за тиждень до складання екзамену.

1. ПРОГРАМА І МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ З ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1 Загальні основи податкового обліку. Облік податку на прибуток підприємств та ПДВ

ТЕМА 1 Загальні принципи організації податкового обліку в Україні.

1.1 Податки як соціально-економічна категорія, функції податків.

1.2 Елементи податку та їх характеристика

1.3 Суть податкового обліку та історія його виникнення. Законодавчо-нормативне регулювання податкового обліку.

1.4 Предмет податкового обліку та методи його ведення на підприємстві

1.5 Спільні й відмінні риси податкового і бухгалтерського обліку.

1.6 Моделі співіснування бухгалтерського і податкового обліку за кордоном. Види податкового обліку.

1.7 Методика організації податкового обліку на підприємствах.

1.8 Роль та зміст первинних документів у податковому обліку.

1.9 Електронний документообіг: правила реалізації в податковому обліку.

ТЕМА 2 Облік та звітність з податку на прибуток підприємств.

2.1 Загальна характеристика правового механізму податку на прибуток підприємств.

2.2 Загальні правила податкового обліку доходів.

2.3 Податковий облік витрат господарської діяльності..

2.4 Загальні правила податкового обліку необоротних активів.

2.5 Види та характеристика податкових різниць.

2.6 Порядок заповнення декларації з податку на прибуток підприємств.

ТЕМА 3 Облік та звітність з податку на додану вартість.

3.1 Сутність ПДВ та суб'єкти податкового обліку ПДВ.

3.2 Об'єкти обліку ПДВ, база та ставки.

3.3 Оцінка господарських операцій у податковому обліку ПДВ.

3.4 Відображення в обліку податкових зобов'язань з ПДВ.

3.5 Особливості відображення в обліку податкового кредиту з ПДВ.

3.6 Документообіг як основа податкового обліку сум ПДВ.

3.7 Податкова декларація з ПДВ: методика заповнення та строки подання.

3.8 Податковий облік ПДВ в системі рахунків бухгалтерського обліку.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2 Облік та звітність з інших податків та зборів.

ТЕМА 4 Облік та звітність з податку з доходів фізичних осіб та єдиного соціального внеску.

4.1 Загальна характеристика правового механізму ПДФО.

4.2 Податкова соціальна пільга: сутність та правила застосування.

4.3 Сутність і порядок застосування податкової знижки.

4.4 Звітність з ПДФО.

4.5 Єдиний соціальний внесок: особливості розрахунку та звітування.

ТЕМА 5 Податковий облік та звітність за спрощеною системою оподаткування.

5.1 Загальне поняття спрощеної системи оподаткування.

5.2 Ведення обліку і складення звітності платниками єдиного податку.

ТЕМА 6 Податковий облік та звітність податку на майно.

6.1 Сутність та склад податку на майно.

6.2 Плата за землю: порядок розрахунку та звітності.

6.3 Податок на нерухоме майно, відмінне від земельних ділянок: порядок розрахунку та звітності.

ТЕМА 7 Особливості обліку і оподаткування в будівництві.

ТЕМА 8 Специфіка ведення податкового обліку і звітності в галузі комунального господарства та неприбуткових організацій.

8.1 Особливості податкового обліку та звітності комунальних підприємств.

8.2 Облік і звітність неприбуткових організацій.

2. ФОРМА ЗАКРІПЛЕННЯ ВАРІАНТІВ

Варіант завдання залежить від першої літери прізвища студента :

Перша літера прізвища	Тема реферату	Тести	Номер практичного завдання
А	1	1, 21, 22	1
Б	2	2, 20, 23	2
В	3	3, 19, 24	3
Г	4	4, 10, 25	4
Д	5	5, 11, 26	5
Є, Ї, І, Е	6	6, 12, 27	6
Ж, З	7	7, 13, 28	7
К	8	8, 14, 29	1
Л	9	9, 15, 30	2
М	10	10, 16, 31	3
Н	11	11, 17, 32	4
О	12	12, 1, 33	5
П	13	13, 2, 34	6
Р	14	14, 3, 35	7
С	15	15, 4, 36	1
Т	16	16, 5, 37	2
У	17	17, 6, 38	3
Ф, Х	18	18, 7, 39	4
Ц, Ч	19	19, 8, 40	5
Ш, Щ	20	20, 9, 41	6
Ю, Я	21	21, 18, 42	7

3. ТЕМИ РЕФЕРАТІВ

1. Предмет, об'єкти, метод і методичні прийоми податкового обліку.
2. Платники, об'єкти, база і ставки податку на додану вартість.
3. Облік податкових зобов'язань з податку на додану вартість.
4. Облік операцій, що звільняються від оподаткування податком на додану вартість.
5. Первинний облік податкових зобов'язань та податкового кредиту.
6. Аналітичний облік податкових зобов'язань та податкового кредиту.
7. Синтетичний облік податкових зобов'язань та податкового кредиту.
8. Порядок та правила ведення обліку податку на додану вартість.
9. Методика складання, терміни подання декларації та сплати податку на додану вартість.
10. Платники, об'єкти, ставки та організація податкового обліку податку на прибуток.
11. Облік доходів, що враховуються при оподаткуванні прибутку платника податку.
12. Доходи, що не враховуються при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток.
13. Облік витрат, що враховуються при оподаткуванні прибутку платника податку.
14. Витрати, що не враховуються при визначенні оподатковуваного прибутку.
15. Особливості віднесення витрат подвійного призначення до складу витрат платника податку.
16. Облік оподаткування неприбуткових установ та окремих пільгових платників податку на прибуток.
17. Розрахунок амортизації і її вплив на оподаткування підприємства.
18. Оподаткування операцій особливого виду.
19. Методика розрахунку прибутку в бухгалтерському та податковому обліку.
20. Методика складання, терміни подання декларації та сплати податку на прибуток.
21. Відповідальність працівників по нарахуванню та сплаті податків.

4. ТЕСТИ

1. Яким записом відображається в обліку сума нарахованих зобов'язань з ПДВ за реалізовані послуги:
 - а) Д 703 К 641;
 - б) Д 641 К 703;
 - в) Д 311 К 361.
2. Яким записом відображається нарахування податку на прибуток:
 - а) Д 793 К 641;
 - б) Д 981 К 641;
 - в) Д 79 К 44.
3. Яким записом відображуються в обліку податки і збори, які сплачуються з виручки за реалізовані послуги на комунальному підприємстві:
 - а) Д 902 К 28;
 - б) Д 703 К 641;
 - в) Д 93 К 661.
4. Що є об'єктом оподаткування податком на додану вартість на комунальному підприємстві:
 - а) фактична собівартість;
 - б) вартість виробленої готової продукції;
 - в) всі доходи, отримані готелем;
 - г) виручка від реалізації послуг.
5. Яким записом відображується нарахування фінансових санкцій за несвоєчасне перерахування податків до бюджету:
 - а) Д 443 К 641;
 - б) Д 948 К 642;
 - в) Д 703 К 641.
6. Яким записом відображається сума податкового кредиту за умов передплати за надані послуги:
 - а) Д 643 К 641;
 - б) Д 641 К 644;
 - в) Д 643 К 371;
7. Який документ надає право на податковий кредит з ПДВ:
 - а) товарно–транспортна накладна;
 - б) будь – який супровідний документ;
 - в) податкова накладна;
 - г) рахунок – фактура.
8. В який момент виникає податкове зобов'язання з ПДВ:
 - а) в момент зарахування коштів від покупця або відвантаження товарів по першій події;
 - б) зарахування коштів;
 - в) відвантаження товарів;
 - г) підписання угоди на поставку товарів.

9. Визначте дохід підприємства, що враховується при визначенні оподаткованого прибутку, за умови, якщо вартість відвантажених товарів 12 000 грн. (в т.ч. ПДВ):

- а) 12 000;
- б) 4 000;
- в) 9 000;
- г) 10 000.

10. Як відображається ПДВ в орендній платі у орендатора:

- а) Д 641 К 685;
- б) Д 685 К 311;
- в) Д 713 К 641;

11. Яким записом відображається нарахування з ПДВ по реалізації товарів за готівку:

- а) Д 301 К 702;
- б) Д 702 К 641;
- в) Д 702 К 791;

12. Як оприбуткувати в обліку товари, якщо вартість по ціні виробника, включаючи ПДВ – 4200 грн.:

- а) Д 28 К 631=3500, Д 631 К 641=720;
- б) Д 28 К 631=4200, Д 641 К 631=840;
- в) Д 28 К 631=3500, Д 641 К 631=700;

13. За якою сумою нараховуються зобов'язання з ПДВ при реалізації послуг:

- а) від суми прибутку;
- б) від суми реалізованих послуг;
- в) від суми доходу, що враховується при визначенні оподаткованого прибутку;
- г) від суми собівартості послуг.

14. Яким записом відображається в обліку надходження коштів від покупців та замовників:

- а) Д 301 К 702, Д 702 К 641;
- б) Д 301 К 282;
- в) Д 301 К 282, Д 282 К 641.

15. Як відобразити в обліку оприбуткування матеріалів без попередньої оплати на виробничі потреби:

- а) Д 201 К 301;
- б) Д 201 К 631, Д 641 К 631;
- в) Д 201 К 311, Д 311 К 642.

16. Що є підставою для внесення в дебет субрахунку 641 суми ПДВ у вартості оприбуткованого товару:

- а) рахунок постачальника;
- б) виписка банку про сплату товару;
- в) податкова накладна;
- г) товарно–транспортна накладна.

17. В якій оцінці списуються на витрати нестача товарів в межах норм природного убутку, виявлена при інвентаризації на підприємствах роздрібної торгівлі:

- а) по первісній вартості без ПДВ;
- б) по первісній вартості з ПДВ;
- в) по продажній вартості без ПДВ;
- г) по продажній вартості з ПДВ.

18. На який показник впливає нарахування податку на прибуток:

- а) витрати обігу;
- б) фінансовий результат;
- в) дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом.

19. Який документ представляється в установу для перерахування ПДВ до бюджету:

- а) Податковий вексель;
- б) Розрахунковий чек;
- в) Платіжне доручення;
- г) Податкова декларація.

20. Що є об'єктом оподаткування:

- а) доходи від операційної діяльності підприємства;
- б) прибуток підприємства;
- в) дохід за вирахуванням амортизаційних відрахувань;
- г) продажна вартість товарів, послуг.

21. На яких розрахунках бухгалтерського обліку ведеться облік з ПДВ:

- а) 641, 643, 644;
- б) 641, 642, 643;
- в) 641, 652, 661;
- г) 641, 672.

22. Визначити суму амортизаційних відрахувань за другий квартал звітного року по основних засобах, якщо вартість будівлі цеху - 10 тис. грн., складського приміщення - 7 тис. грн., офісного приміщення - 9 тис. грн. Термін служби - 20 років, ліквідаційна вартість дорівнює 0 грн., метод нарахування амортизації прямолінійний

- а) 520 грн.;
- б) 260 грн.;
- в) 380 грн.;
- г) 325 грн.

23. Визначити суму амортизаційних відрахувань за півріччя 2014 р. за основними засобами, якщо вартість будівлі цеху – 100 000,0 грн., складського приміщення – 70 000,0 грн., офісного приміщення – 90 000,0 грн. Термін корисного використання – 20 років. Ліквідаційна вартість = 0, метод нарахування амортизації – прямолінійний.

- а) 5 200,0 грн.;
- б) 2 600,0 грн.;
- в) 3 800,0 грн.;
- г) 3 250,0 грн.

24. Компанія експортує вироблювану продукцію. Покупець 10 чисел вніс передоплату. 15 чисел товар був відвантажений. 17 чисел товар пройшов митний контроль і була оформлена ГТД. 23 числа товар був доставлений на склад покупця. Датою виникнення податкових зобов'язань компанії постачальника буде:

- а) 10;
- б) 15;
- в) 17;
- г) 23.

25. Яка ставка податку на прибуток встановлена для платника податків - резидента в 2015 р.?

- а) 23 %;
- б) 21 %;
- в) 19 %;
- г) 18 %.

26. Підприємство, що займається роздрібним продажем побутової техніки, закупило у постачальника партію телевізорів - 150 штук за ціною 1 200 грн. з ПДВ. Один телевізор було вирішено використати для потреб підприємства - передати в приймальню директора. Виникатимуть податкові зобов'язання по ПДВ по такій передачі:

- а) податкові зобов'язання виникати не будуть;
- б) податкові зобов'язання виникають, тому що товар передається для невиробничого використання;
- в) податкові зобов'язання є і треба сформувати податковий кредит, відбитий при придбанні товарів;
- г) немає правильної відповіді.

27. Чи буде об'єктом оподаткування ПДВ операція по безоплатній передачі подарункових сертифікатів третім особам:

- а) так, оскільки операція прирівнюється до безоплатної передачі товарів/послуг;
- б) ні, оскільки ця операція не потрапляє під поняття постачання товарів/послуг;
- в) так, якщо ця операція буде здійснена на митній території України між нерезидентом і резидентом;
- г) немає правильної відповіді.

28. Ставка податку з доходів фізичних осіб від доходу, нарахованого як виграш чи приз, отриманий на користь резидентів або нерезидентів, складає:

- а) 20 %
- б) 30 %
- в) 15 %
- г) 25%

29. У податковому обліку амортизації підлягають:

- а) витрати на придбання (виготовлення) основних засобів для використання в господарській діяльності;
- б) утримання основних засобів, що знаходяться на консервації ;
- в) витрати на придбання (виготовлення) сценічно-постановочних предметів вартістю до 5 000,0 грн.;

г) витрати на придбання (виготовлення) не виробничих основних засобів.

30. Упродовж якого терміну платник ПДВ може провести коригування податкових зобов'язань і податкового кредиту :

а) не пізніше 365 днів з дня такої переплати або отримання права на відшкодування;

б) не пізніше 720 днів з дня такої переплати або отримання права на відшкодування;

в) не пізніше 1 095 днів з дня такої переплати або отримання права на відшкодування;

г) не правильної відповіді.

31. Платники податку - це:

а) юридичні особи - резиденти України, які мають об'єкти оподаткування або провадять діяльність, що є об'єктом оподаткування;

б) фізичні особи - резиденти України, які мають об'єкти оподаткування або провадять діяльність, що є об'єктом оподаткування;

в) юридичні та фізичні особи - резиденти і нерезиденти України, які мають об'єкти оподаткування або провадять діяльність, що є об'єктом оподаткування;

г) юридичні та фізичні особи - резиденти і нерезиденти України, які провадять господарську діяльність.

32. Підприємство імпортувало товари, митна вартість визначена в сумі 200 000 грн. Сума ввізного митного збору (10%) - 20 000 грн. при розгальмуванні був нарахований і сплачений ПДВ в сумі 4 400 грн. Після ввезення товарів на митну територію України і їх розмитнення вони були поставлені (продані) покупцеві за 180 000 грн., у тому числі ПДВ - 30 000 грн. Базою оподаткування ПДВ при реалізації імпортованих товарів є

а) ціна продажу, але не менше митної вартості;

б) ціна продажу але не нижче звичайної ціни;

в) ціна продажу;

г) митна вартість.

33. Доходи від продажу об'єктів основних виробничих засобів включається:

а) вартість продажу об'єктів основних засобів, яка визначена контрактом;

б) сума перевищення доходів від продажу над балансовою вартістю цих активів на дату продажу;

в) собівартість реалізованих основних виробничих засобів;

г) вартість продажу об'єктів основних засобів, яка визначена за звичайною ціною.

34. Чи включаються у витрати суми ПДВ, сплачені при придбанні товарів (робіт, послуг)? Виберіть як найповнішу відповідь:

а) ні, якщо суб'єкт господарювання зареєстрований як платник ПДВ;

б) так, якщо суб'єкт господарювання не зареєстрований як платник ПДВ;

в) так, при придбанні товарів (робіт послуг), які використовуються платником ПДВ в операціях, які звільнені або не є об'єктом оподаткування ПДВ;

г) усі відповіді вірні.

35. Підприємство у березні 2014 року здійснило наступні операції (без ПДВ): експорт побутової хімії в сумі 3 600 000 грн.; передача устаткування у фінансовий

лізинг. Вартість контракту 5 280 000 грн. закупівля матеріалів для виробництва побутової хімії в сумі 6 000 000 грн. оптове постачання побутової хімії на митній території України на суму 3 800 000 грн. Сума ПДВ до сплати буде:

- а) 1 216 000 грн.,;
- б) 616000 грн.;
- в) 500 000 грн.;
- г) 0 грн.

36. Витрати, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування, складаються з:

- а) витрат операційної діяльності та інших витрат за нормами ПКУ;
- б) витрат операційної діяльності та інших витрат за нормами П(С)БО;
- в) будь-яких витрат у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, в результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань;
- г) витрат від основної діяльності та надзвичайних витрат.

37. Дата визнання витрат при визначенні об'єкту оподаткування податком на прибуток:

- а) А. витрати признаються в тому звітному періоді, в якому або були отримані доходи, у зв'язку з якими такі витрати були понесені, або в якому витрати були фактично понесені;
- б) Б. витрати визнаються на найбільш ранню з дат або коли вони були фактично сплачені, або коли вони були фактично понесені;
- в) В. обидві відповіді вірні;
- г) Г. немає правильної відповіді.

38. Консалтингова фірма платник ПДВ надала маркетингові послуги прийняттю ТОВ «Буктрейд», яке є резидентом на суму 10 000 грн без ПДВ. Також були надані консультаційні послуги російському підприємству ТОВ «Інтурист» на суму 100 000 руб. Курс гривни 0,259 руб./грн. Підприємство здійснило купівлю 3-х комп'ютерів у відділ маркетингових досліджень вартістю 3 500 (без ПДВ) кожен. Визначити суму ПДВ до сплати;

- а) 7 180 грн.;
- б) 5 180 грн.;
- в) (100) грн.;
- г) 9 280 грн.

39. Чистий річний оподатковуваний дохід для визначення податку з доходів фізичних осіб визначається:

- а) шляхом зменшення загального оподаткованого доходу на суми витрат, понесених суб'єктом господарювання у звітному році;
- б) шляхом зменшення загального оподаткованого доходу на суми податкової знижки звітного року;
- в) шляхом зменшення загального оподаткованого доходу на суми податків, нарахованих та сплачених суб'єктом господарювання у звітному році;
- г) шляхом зменшення загального оподаткованого доходу на суми податкової знижки звітного місяця.

40. У відповідності до норм Податкового кодексу України витрати – це:

- а) компенсація вартості цінностей, що використані у процесі виробництва;
- б) будь-які витрати платника податку понесені ним у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, в результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань;
- в) сума будь-яких витрат у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних для провадження господарської діяльності платника податку, в результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань;
- г) сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних як компенсація вартості товарів (робіт, послуг), які купуються (виготовляються) таким платником податку для їх подальшого використання у власній діяльності.

41. Суб'єкт господарювання – платник єдиного податку, не зареєстрований як платник ПДВ, ввозить (імпортує) на митну територію України товари в об'ємі, підметі оподаткуванню. Він зобов'язаний:

- а) сплатити ПДВ при ввезенні (імпорті) товарів на митну територію України під час митного оформлення;
- б) зареєструватися платником ПДВ і сплатити ПДВ при ввезенні (імпорті) товарів на митну територію України під час митного оформлення;
- в) не є платником ПДВ;
- г) немає правильної відповіді.

42. Підприємством, платником податку на прибуток і ПДВ, була відвантажена продукція на суму 60 000 грн в т.ч. ПДВ, покупцеві, що знаходиться на митній території України. Також була відвантажена продукція на експорт на суму 12 000 грн, в т.ч. ПДВ. Витрати на матеріали склали 20 000 грн без ПДВ, на заробітну плату працівникам 12 000 грн (нарахований ЕСВ4

356 грн.) Визначити суму податку на прибуток (2015 р.)

- а) 5 880 грн.;
- б) 7 485,24 грн.;
- в) 2 865,24 грн.;
- г) 8 406,06 грн.

5. ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ

ПРАКТИЧНЕ ЗАВДАННЯ № 1

Суб'єктом підприємницької діяльності є підприємство роздрібною торгівлі.

Необхідно:

1. Скласти журнал реєстрації господарських операцій за вересень 20_р.
2. Визначити показники підприємства по розрахунках з бюджетом за податками за місяць.
3. Скласти декларацію з податку на додану вартість та податкову декларацію з податку на прибуток підприємства.

Сальдо синтетичних рахунків на 1 вересня 20_р.

Таблиця 1 – Матеріал завдання

Код рахунку (субрахунку)	Найменування рахунку (субрахунку)	Сальдо на 1 вересня 20_р.	
		Д-т	К-т
10	Основні засоби	60 000,00	
13	Знос необоротних активів		20 000,00
40	Статутний капітал		63 300,00
282	Товари в торгівлі	7 000,00	
285	Торгова націнка		3 000,00
301	Каса в національній валюті	100,00	
311	Рахунок в національній валюті	33 033,00	
651	Розрахунки за єдиним соціальним внеском (ЄСВ)		5 559,00
641	Розрахунки за податками		973,00
661	Розрахунки за заробітною платою		2 301,00
441	Прибуток нерозподілений		5 000,00
Разом:		100 133,00	100 133,00

Таблиця 2 – Господарські операції за вересень 20_р.

№ п/п	Зміст операції	Сума загальна, грн.	Бухгалтерський облік		Податковий облік	
			Кореспонденція рахунків		Доходи, грн..	Витрати, грн.
			Д-т	К-т		
1	2	3	4	5	6	7
<i>1. Товарні звіти магазину</i>						
1.1	Оприбутковано товари від вітчизняного постачальника за купівельними цінами	70 000,0				
	Крім того ПДВ	14 000,0				
	Транспортні витрати	3 000,00				
	Крім того ПДВ	600,00				
	Разом:	87 600,0				
	Торгова надбавка 50% до купівельної вартості товару					
	Збільшується торгова надбавка на суму ПДВ					

Продовження таблиці 2

1	2	3	4	5	6	7
<i>2. Довідка бухгалтерії</i>						
2.1.	Списано товари, що реалізовано	108 000				
2.2.	Методом «сторно» списується за розрахунком сума товарної надбавки і ПДВ, що припадає на реалізовані товари	35 000,0				
<i>3. Звіти касира</i>						
3.1.	Оприбутковано виручку від реалізації товарів за готівку	108 000				
3.2.	Готівка здана в банк через інкасатора	105 000				
<i>4. Довідка бухгалтерії</i>						
4.1.	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ	17 500,0				
<i>5. Виписка банку</i>						
5.1.	Зарахована на поточний рахунок виручка, що надійшла від інкасатора	108 000				
5.2.	Сплачено постачальнику за товари, що надійшли	87 600,0				
5.3.	Погашено заборгованість: – з ЄСВ; – з податку на доходи фізосіб	5 559,00 973,00				
6.1.	Нарахована заробітна плата: – адміністративно-управлінському персоналу; – продавцям;	2 000,00 4 000,00				
6.2.	Утримано: – податок з доходу; – військовий збір	860,00 215,00				
<i>7. Довідка бухгалтерії</i>						
7.1.	Здійснено нарахування ЄСВ від заробітної плати: – АУП – продавців	? ?				
7.2.	Списуються на фін результати: – витрати на збут – адміністративні витрати	? ?				
7.3.	Списано на фінансовий результат різницю між доходом (виручкою) від реалізації товарів і ПДВ	?				
7.4.	Списано на фінансовий результат собівартість реалізованих товарів	?				
7.5.	Визначено фінансовий результат (без проводки)	?	-	-		
7.6.	Нараховано податок на прибуток	?				
7.7.	Списано витрати з податку на прибуток на фінансові результати	?				
7.8.	Відображено нерозподілений прибуток	?				
Разом:						

Показники підприємства по розрахунках з бюджетом за податками за звітний період

№ п/п	Показники	Сума, грн.
1.	Податок на додану вартість:	
1.1.	Податкове зобов'язання з ПДВ	
1.2.	Податковий кредит з ПДВ	
1.3.	Сума ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету:	
2	Податок на прибуток:	
2.1	Доходи	
2.2.	Витрати	
2.3	Оподаткований прибуток	
2.4.	Сума податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету	
3	Податок на доходи фізичних осіб	
4	Військовий збір	

ПРАКТИЧНЕ ЗАВДАННЯ № 2

Суб'єктом підприємницької діяльності є готельне господарство.

Необхідно:

1. Скласти журнал реєстрації господарських операцій за квітень 20__ р.
2. Розрахувати показники підприємства по розрахунках з бюджетом за податками за місяць.
3. Скласти декларацію з податку на додану вартість та податкову декларацію з податку на прибуток підприємства.

Сальдо синтетичних рахунків на 1 квітня 20__ р.

Таблиця 3 – Матеріал завдання

Код рахунку (субрахунку)	Найменування рахунку	Сальдо на 1 квітня 20__ р.	
		Д-т	К-т
10	Основні засоби	53 700,00	
20	Виробничі запаси	15 300,00	
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети	25 500,00	
40	Статутний капітал		100 600,00
301	Каса в національній валюті	100,00	
311	Поточні рахунки в національній валюті	5 000,00	
Разом:		100 600,00	100 600,00

Таблиця 4 – Господарські операції за квітень 20__ р

№ п/п	Зміст операції	Сума загальна, грн.	Бухгалтерський облік		Податковий облік	
			Кореспонденція рахунків		Доходи, грн.	Витрати, грн.
			Д-т	К-т		
1	2	3	4	5	6	7
<i>1. Звіти касира</i>						
1.1.	Оприбуткована готівка по касі за:					
	- проживання (з ПДВ);	72 000,00				
	- реєстрацію іноземних громадян;	100,00				
	- страхування	150,00				
1.2.	Здано виручку до банку	74 000,00				

Продовження таблиці 4

1	2	3	4	5	6	7
<i>2. Довідка бухгалтерії</i>						
2.1.	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ	?				
<i>3. Матеріальні звіти</i>						
3.1.	Списані матеріали, що витрачені на потреби готелю	20 000,00				
3.2.	Списані запасні частини для автотранспорту	1 000,00				
3.3.	Видано працівникам зі складу спецодяг в межах встановлених норм	500,00				
3.4.	Списано паливо і мастильні матеріали, що використані автотранспортом	300,00				
<i>4. Довідка бухгалтера</i>						
4.1.	Нарахована амортизація основних засобів	9 500,00				
4.2.	Відображено заборгованість комунальному господарству за надані послуги (без ПДВ)	5 500,00				
<i>5. Розрахунково-платіжна відомість</i>						
5.1.	Нарахована заробітна плата: - обслуговуючому персоналу готелю; - адміністрації готелю	7 800,00 2 400,00				
<i>6. Довідка бухгалтерії</i>						
6.1.	Нараховано ЄСВ від : - основної зарплати працівників готелю; - зарплаті адміністрації	? ?				
6.2.	Визначаються і списуються витрати основної діяльності готелю	?				
6.3.	Списуються адміністративні витрати на фінансові результати	?				
6.4.	Списується собівартість наданих послуг на фінансові результати	?				
6.5.	Списується на фінансовий результат дохід від реалізації послуг	?				
6.6.	Визначено фінансовий результат (без проводки)	?				
6.7.	Нараховано податок на прибуток	?				
6.8.	Списано податок на прибуток на фінансовий результат	?				
6.9.	Відображено нерозподілений прибуток	?				
Разом:						

Показники підприємства по розрахунках з бюджетом за податками за звітний період

№ п/п	Показники	Сума, грн..
1.	Податок на додану вартість:	
1.1.	Податкове зобов'язання з ПДВ	
1.2.	Податковий кредит з ПДВ	
1.3.	Сума ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету:	
2	Податок на прибуток:	
2.1	Доходи	
2.2.	Витрати	
2.3	Оподаткований прибуток	
2.4.	Сума податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету	
3	Податок на доходи фізичних осіб	

ПРАКТИЧНЕ ЗАВДАННЯ № 3

Суб'єктом підприємницької діяльності є промислове підприємство.

Необхідно:

1. Скласти журнал реєстрації господарських операцій за грудень 20_ р.
2. Визначити показники підприємства по розрахунках з бюджетом за податками за місяць.
3. Скласти декларацію з податку на додану вартість та податкову декларацію з податку на прибуток підприємства.

Сальдо синтетичних рахунків на 1 грудня 20_ р.

Таблиця 5 – Матеріал завдання

Код рахунку (субрахунку)	Найменування рахунку	Сальдо на 1 грудня 20_р.	
		Д-т	К-т
20	Виробничі запаси	20 000,00	
23	Незавершене виробництво	1 000,00	
26	Готова продукція	25 000,00	
311	Поточні рахунки в національній валюті	22 000,00	
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	2 000,00	
40	Статутний капітал		40 000,00
441	Прибуток нерозподілений		1500,00
631	Розрахунки з постачальниками		3 600,00
641	Розрахунки за податками		1400,00
65	Розрахунки за страхуванням		6 500,00
661	Розрахунки за заробітною платою		17 000,00
Разом:		70 000,00	70 000,00

Таблиця 6 – Господарські операції за грудень 20_ р.

№ п/п	Зміст операції	Сума загальна, грн.	Бухгалтерський облік		Податковий облік	
			Кореспонденція рахунків		Доходи, грн.	Витрати, грн.
			Д-т	К-т		
1	2	3	4	5	6	7
<i>1. Звіти завідуючого виробництвом</i>						
1.1	Оприбутковано одержані від постачальника матеріали					
1.2	Купівельна вартість матеріалів	60 000,0				
1.3	Крім того ПДВ	12 000,0				

Продовження таблиці 6

1	2	3	4	5	6	7
1.4	Транспортні витрати	2 000,00				
1.5	Крім того ПДВ	400,00				
1.6	Передано матеріали на виробництво	55 000,00				
1.7	Списано суму ТЗВ	?				
1.8	Передано на виробництво тару	500,00				
<i>2. Звіти</i>						
2.1	Передано з виробництва на склад готову продукцію	68 000,00				
2.2	Отримано на рахунок передплату від покупців	180 000,00				
2.3	Відображено податкове зобов'язання з ПДВ	?				
2.4	Відображено дохід (виручку) від реалізації готової продукції	180 000,00				
2.5	Зараховано податкове зобов'язання з ПДВ	?				
2.6	Списана собівартість реалізованої продукції	75 000,00				
2.7	Відображено залік передплати					
<i>3. Довідка бухгалтерії</i>						
3.1	Списана сума чистого доходу на фінансовий результат	?				
<i>4. Розрахунково-платіжна відомість</i>						
4.1	Нарахована заробітна плата: – персоналу виробництва; – персоналу, зайнятому збутом (реалізацією) продукції; – адміністративному персоналу	10 000,0 2 000,00 5 000,00				
<i>5. Довідка бухгалтера</i>						
5.1	Відраховано ПДФО та військовий збір із заробітної плати: – робітників виробництва; – персоналу, зайнятого збутом продукції; – АУП	? ? ?				
5.2	Списана собівартість реалізованої продукції на фінансовий результат	?				
5.3	Списано на фінансовий результат: – витрати на збут – адміністративні витрати;	? ?				
5.4	Визначено фінансовий результат (без проводки)	?				
5.5	Нараховано податок на прибуток	?				
5.6	Списано витрати з податку на фінансові результати	?				
5.7	Відображено нерозподілений прибуток	?				
Разом:						

Показники підприємства по розрахунках з бюджетом за податками за звітний період

№ п/п	Показники	Сума, грн..
1.	Податок на додану вартість:	
1.1.	Податкове зобов'язання з ПДВ	
1.2.	Податковий кредит з ПДВ	
1.3.	Сума ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету:	
2	Податок на прибуток:	
2.1	Доходи	
2.2.	Витрати	
2.3	Оподаткований прибуток	
2.4.	Сума податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету	
3	Податок на доходи фізичних осіб	
4	Військовий збір	

ПРАКТИЧНЕ ЗАВДАННЯ № 4

Суб'єктом підприємницької діяльності є готельне підприємство.

Необхідно:

1. Скласти журнал реєстрації господарських операцій за квітень 20_ р.
2. Показники підприємства по розрахунках з бюджетом за податками за місяць.
3. Скласти декларацію з податку на додану вартість та податкову декларацію з податку на прибуток підприємства.

Сальдо синтетичних рахунків на 1 квітня 20_ р.

Таблиця 7 – Матеріал завдання

Код рахунку (субрахунку)	Найменування рахунку	Сальдо на 1 квітня 20_ р.	
		Д-т	К-т
10	Основні засоби	11 800,00	
131	Знос основних засобів		2 000,00
40	Статутний капітал		45 000,00
301	Каса в національній валюті	100,00	
311	Поточні рахунки в національній валюті	35 000,00	
372	Розрахунки з підзвітними особами	100,00	
Разом:		47 000,00	47 000,00

Таблиця 8 – Господарські операції за квітень 20_ р.

№ п/п	Зміст операції	Сума загальна, грн.	Бухгалтерський облік		Податковий облік	
			Кореспонденція рахунків		Доходи, грн..	Витрати, грн.
			Д-т	К-т		
1	2	3	4	5	7	8
<i>1. Виписка банку</i>						
1.1.	Надійшла від замовників на поточний рахунок попередня оплата за проживання в готелі (з ПДВ), що буде надано	48 000,00				
<i>2. Розрахунок бухгалтера</i>						
2.1.	Нараховане податкове зобов'язання з ПДВ	?				

Продовження таблиці 8

1	2	3	4	5	6	7
<i>3. Рахунки, акти виконаних робіт</i>						
3.1.	Надано послуги замовникам – дохід від реалізації, в т.ч. ПДВ	48000,00 ?				
<i>4. Звіт касира</i>						
4.1.	Оприбуткована по касі готівка в національній валюті від замовників готельних послуг	60000,00				
4.2.	Здано виручку в банк	60 000				
<i>5. Довідка бухгалтера</i>						
5.1.	Нараховано податок на додану вартість	?				
5.2.	Надано послуги замовникам. Їх вартість відображена в доході від реалізації, в т.ч. ПДВ	60000,00 ?				
6.	<i>Списано на фінансовий результат чистий дохід від реалізації</i>	?				
<i>7. Розрахункова відомість</i>						
7.1.	Нарахована зарплата: – адміністративному персоналу підприємства; – обслуговуючому персоналу	5 000,00 10 000,0				
8.	<i>Утримано із заробітної плати:</i> а) адміністративного персоналу: – ПДФО; – військовий збір; б) обслуговуючого персоналу: – ПДФО; – військовий збір	740,00 180,00 1400,00 360,00				
<i>9. Довідка, розрахунок бухгалтера</i>						
9.1.	Нараховано ЄСВ до зарплати: - АУП - обслуговуючого персоналу	? ?				
<i>10. Авансовий звіт</i>						
10.1	Списано витрати по службовому відрядженню	100,00				
<i>11. Довідка бухгалтера</i>						
12.	<i>Віднесено на фінансові результати адміністративні витрати</i>	?				
13.	<i>Списано витрати на собівартість готельних послуг</i>	?				
14.	<i>Списано на фінансовий результат собівартість готельних послуг</i>	?				
15.	<i>Визначено фінансовий результат (без проводки)</i>	?				
16.	<i>Нараховано податок на прибуток</i>	?				
17.	<i>Списано податок на прибуток на фінансовий результат</i>	?				
18.	<i>Відображено нерозподілений прибуток</i>	?				

Показники підприємства по розрахунках з бюджетом за податками за звітний період

№ п/п	Показники	Сума, грн..
1.	Податок на додану вартість:	
1.1.	Податкове зобов'язання з ПДВ	
1.2.	Податковий кредит з ПДВ	
1.3.	Сума ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету:	
2	Податок на прибуток:	
2.1	Доходи	
2.2.	Витрати	
2.3	Оподаткований прибуток	
2.4.	Сума податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету	
3	Податок на доходи фізичних осіб	
4	Військовий збір	

ПРАКТИЧНЕ ЗАВДАННЯ № 5

Суб'єктом підприємницької діяльності є підприємство роздрібної торгівлі.

Необхідно:

1. Скласти журнал реєстрації господарських операцій за місяць.
2. Скласти таблицю показників результатів фінансово-господарської діяльності підприємства за місяць.
3. Скласти декларацію з податку на додану вартість та податкову декларацію з податку на прибуток підприємства.

Сальдо синтетичних рахунків на 1 грудня 20_р.

Таблиця 9 – Матеріал завдання

Код рахунку (субрахунку)	Найменування рахунку	Сальдо на 1 квітня 200_р.	
		Д-т	К-т
40	Статутний капітал		34 250,00
282	Товари в торгівлі	60 000,00	
285	Торгова націнка		18 000,00
301	Каса в національній валюті	100,00	
441	Нерозподілений прибуток		7850,00
Разом:		60 100,00	60 100,00

Таблиця 10 – Господарські операції за грудень 20_р.

№ п/п	Зміст операції	Сума загальна, грн..	Бухгалтерський облік		Податковий облік	
			Кореспонденція рахунків		Доходи, грн..	Витрати, грн.
			Д-т	К-т		
1	2	3	4	5	7	8
<i>1. Товарні звіти магазину</i>						
1.1.	Оприбутковано ще не оплачені товари, одержані від постачальника:					
	купівельна вартість	200 000,00				
	Крім того ПДВ	40 000,00				
	Торгова націнка 50%					
	Сума ПДВ, віднесена на збільшення торгової націнки	52 000				
1.2.	Вартість транспортних витрат	5 000,00				
	Крім того ПДВ 20%	1 000,00				
1.3.	Списано реалізовані товари за ціною придбання	205 000,00				

Продовження таблиці 10

1	2	3	4	5	6	7
<i>2. Довідка бухгалтерії</i>						
2.1.	Списується сума торгової націнки та ПДВ, що припадає на реалізовані товари	112 000,00				
<i>3. Звіти касира</i>						
3.1.	Оприбутковано виручку від реалізації товарів за готівку	317 000,00				
3.2.	Списано готівку, що здана до банку	317 000,00				
<i>4. Довідка бухгалтерії</i>						
4.1.	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ	?				
<i>5. Витиска банку</i>						
5.1.	Зарахована на поточний рахунок виручка, що надійшла від інкасатора	317 000,00				
5.2.	Сплачено постачальнику	246 000,00				
<i>6. Розрахунково-платіжна відомість</i>						
6.1.	Нарахована заробітна плата обслуговуючому персоналу	15 000,00				
6.2.	Утримано: - ПДФО; - військовий збір					
<i>7. Довідка бухгалтерії</i>						
7.1.	Нараховано ЄСВ від заробітної плати обслуговуючого персоналу	?				
7.2.	Списуються на фінансовий результат витрати на збут	?				
7.3.	Списано на фінансовий результат дохід від реалізації товарів	?				
7.4.	Списано на фінансовий результат собівартість реалізованих товарів	?				
7.5.	Визначено фінансовий результат (без проводки)	?				
7.6.	Нараховано податок на прибуток	?				
7.7.	Списано податок на прибуток на фінансовий результат	?				
7.8.	Відображено нерозподілений прибуток	?				
Разом:						

Показники підприємства по розрахунках з бюджетом за податками за звітний період

№ п/п	Показники	Сума, грн..
1.	Податок на додану вартість:	
1.1.	Податкове зобов'язання з ПДВ	
1.2.	Податковий кредит з ПДВ	
1.3.	Сума ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету:	
2	Податок на прибуток:	
2.1	Доходи	
2.2.	Витрати	
2.3	Оподаткований прибуток	
2.4.	Сума податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету	
3	Податок на доходи фізичних осіб	
4	Військовий збір	

ПРАКТИЧНЕ ЗАВДАННЯ № 6

Суб'єктом підприємницької діяльності є промислове підприємство.

Необхідно:

1. Скласти журнал реєстрації господарських операцій за грудень 20_ р.
2. Показники підприємства по розрахунках з бюджетом за податками за місяць.
3. Скласти декларацію з податку на додану вартість та податкову декларацію з податку на прибуток підприємства.

Сальдо синтетичних рахунків на 1 грудня 20_ р.

Таблиця 11 – Матеріал завдання

Код рахунку (субрахунку)	Найменування рахунку (субрахунку)	Сальдо на 1 грудня 20_ р.	
		Д-т	К-т
10	Основні засоби	29 300,00	
201	Сировина й матеріали	40 700	
131	Знос основних засобів		15 000,00
40	Статутний капітал		50 000,00
441	Нерозподілений прибуток		5 000,00
Разом:		70 000,00	70 000,00

Таблиця 12 – Господарські операції за грудень 20_ р.

№ п/п	Зміст операції	Сума загальна, грн..	Бухгалтерський облік		Податковий облік	
			Кореспонденція рахунків		Доходи, грн..	Витрати, грн.
			Д-т	К-т		
1	2	3	4	5	6	7
<i>1. Матеріальні звіти</i>						
1.1.	Відпущено зі складу на виробництво матеріали за первинною вартістю (без ПДВ)	40 700,0				
<i>2. Розрахунково-платіжна відомість</i>						
2.1.	Нарахована заробітна плата: – службовцям підприємства; – виробничому персоналу	3 500,00 6 000,00				
<i>3. Довідка бухгалтерії</i>						
3.1.	Здійснено нарахування ЄСВ від заробітної плати: – службовців підприємства; – виробничому персоналу	?				
<i>4. Рахунки</i>						
4.1.	Відображено вартість послуг, що призначені для потреб виробництва, надані різними організаціями	3 000,00				
4.2.	Крім того ПДВ	600,00				
<i>5. Звіти матеріально відповідальних осіб</i>						
5.1.	Оприбутковано на склад готова продукція за фактичною собівартістю	?				
5.2.	Відвантажена готова продукція покупцям за цінами продажу	70 000,0				

Продовження таблиці 12

1	2	3	4	5	6	7
<i>6. Довідка бухгалтерії</i>						
6.1.	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ	?				
7.	<i>Списана відвантажена продукція за фактичною собівартістю</i>	?				
8.	<i>Списано на фінансовий результат чистий дохід від реалізації продукції</i>	?				
9.	<i>Списана собівартість реалізованої продукції на фінансовий результат</i>	?				
10.	<i>Списано адміністративні витрати на фінансові результати</i>	?				
11.	<i>Визначено фінансовий результат (без проводки)</i>	?				
12.	<i>Нараховано податок на прибуток</i>	?				
13.	<i>Списано витрати податку на прибуток на фінансові результати</i>	?				
14.	<i>Відображено нерозподілений прибуток</i>	?				
Разом:						

Показники підприємства по розрахунках з бюджетом за податками за звітний період

№ п\п	Показники	Сума, грн..
1.	Податок на додану вартість:	
1.1.	Податкове зобов'язання з ПДВ	
1.2.	Податковий кредит з ПДВ	
1.3.	Сума ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету:	
2	Податок на прибуток:	
2.1	Доходи	
2.2.	Витрати	
2.3	Оподаткований прибуток	
2.4.	Сума податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету	
3	Податок на доходи фізичних осіб	
4	Військовий збір	
5		

ПРАКТИЧНЕ ЗАВДАННЯ № 7

Суб'єктом підприємницької діяльності є готельне підприємство.

Необхідно:

1. Скласти журнал реєстрації господарських операцій за квітень 20_р.
2. Показники підприємства по розрахунках з бюджетом за податками за місяць.
3. Скласти декларацію з податку на додану вартість та податкову декларацію з податку на прибуток підприємства.

Таблиця 13 – Матеріал завдання

Сальдо синтетичних рахунків на 1 квітня 20_р.

Код рахунку (субрахунку)	Найменування рахунку	Сальдо на 1 квітня 20_р.	
		Д-т	К-т
10	Основні засоби	27 050,00	
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети	10 250,00	
40	Статутний капітал		50 300,00
301	Каса в національній валюті	50,00	
311	Поточні рахунки національній валюті	2 500	
20	Виробничі запаси	10 450,00	
Разом:		50 300,00	50 300,00

Таблиця 14 – Господарські операції за квітень 20_р.

№ п/п	Зміст операції	Сума загальна, грн..	Бухгалтерський облік		Податковий облік	
			Кореспонденція рахунків		Доходи, грн.	Витрати, грн.
			Д-т	К-т		
1	2	3	4	5	6	7
<i>1. Звіти касира</i>						
1.1.	Оприбуткована готівка по касі за: - проживання (з ПДВ); - реєстрацію іноземних громадян; - туристичний збір; - страхування	40 000,00 50,00 300,00 36,00				
1.2.	Здано виручку до банку	40 500,00				
<i>2. Довідка бухгалтерії</i>						
2.1.	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ	?				
<i>3. Матеріальні звіти</i>						
3.1.	Списані матеріали, що витрачені на потреби готелю	10 000,00				
3.2.	Списані запасні частини для автотранспорту	300,00				
3.3.	Видано працівникам зі складу спецодяг в межах установлених норм	250,00				
3.4.	Списано паливо і мастильні матеріали, що використані автотранспортом	150,00				

Продовження таблиці 14

1	2	3	4	5	6	7
<i>4. Довідка бухгалтера</i>						
4.1.	Нарахована амортизація основних засобів	4 000,00				
4.2.	Відображено заборгованість комунальному господарству за надані послуги (без ПДВ)	2 000,00				
<i>5. Розрахунково-платіжна відомість</i>						
5.1.	Нарахована заробітна плата: а)обслуговуючому персоналу готелю; б)адміністрації готелю	4 500,00 1 500,00				
<i>6. Довідка бухгалтерії</i>						
6.1.	Нараховано ЄСВ від зарплати плати: – обслуговуючого персоналу готелю; – адміністрації готелю	? ?				
6.2.	Визначаються і списуються витрати готелю	?				
6.3.	Списуються адміністративні витрати на фінансові результати	?				
6.4.	Списується собівартість реалізації на фінансові результати	?				
6.5.	Списується на фінансовий результат дохід від реалізації послуг	?				
6.6.	Визначено фінансовий результат (без проводки)	?				
6.7.	Нараховано податок на прибуток	?				
6.8.	Списано податок на прибуток на фінансовий результат	?				
6.9.	Відображено нерозподілений прибуток	?				
Разом:						

Показники підприємства по розрахунках з бюджетом за податками за звітний період

№ п\п	Показники	Сума, грн..
1.	Податок на додану вартість:	
1.1.	Податкове зобов'язання з ПДВ	
1.2.	Податковий кредит з ПДВ	
1.3.	Сума ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету:	
2	Податок на прибуток:	
2.1	Доходи	
2.2.	Витрати	
2.3	Оподаткований прибуток	
2.4.	Сума податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету	
3	Податок на доходи фізичних осіб	

Методична та навчальна література

1. Власова О.Є. Конспект лекцій з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» для студентів за напрямом підготовки 6.030509 – Облік і аудит / О. Є. Власова ; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2017. – 150 с.
2. Методичні вказівки до проведення практичних занять навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» (для студентів ОКР підготовки «бакалавр», денної та заочної форм навчання спеціальності 071 – Облік і оподаткування) / Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова; уклад. О. Є. Власова, 2017. – 39 с.
3. Податковий кодекс України ВР України, від 02.12.2010, № 2755-VI
4. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посібн. / О. О. Бідюк, Є. Ю. Шара. - Київ. : Центр навч. літ-ри, 2012. - 496 с.
5. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу : навч. посібн. / С. І. Дробязко, Т. М. Козир, С. Б. Холод ; за заг. ред. П. Й. Атамаса. - Київ. : Центр навч. літ-ри, 2012. - 416 с.
6. Налоги в Украине: обучающий курс / О. А. Чубарь. – Днепропетровск: Акцент ПП, 2012. – 462 с.
7. Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 01.07.1997 № 141 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 24.12.2004 № 818)
8. Бідюк О. О. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посібн. / О. О. Бідюк, Є. Ю. Шара. - Київ. : Центр навч. літ-ри, 2012. - 496 с.
9. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу : навч. посібн. / С. І. Дробязко, Т. М. Козир, С. Б. Холод ; за заг. ред. П. Й. Атамаса. - Київ. : Центр навч. літ-ри, 2012. - 416 с.
10. Податковий облік та звітність : підручник / Ю. Б. Іванов, В. В. Карпова, О. Є. Найденко. - Харків. : ХНЕУ, 2011. - 710 с.
11. Прохар Н. В. Податковий облік : навч. метод. посібн. для самостійного вивчення дисципліни студентами напряму 6.030509 «Облік і аудит» за КМСОНП ПУЕТ / Н. В. Прохар. - Полтава : ПУЕТ, 2013. - 192 с.
12. Прохар Н. В. Податковий облік : навч. метод. посібн. / Н. В. Прохар. - Полтава : ПУЕТ, 2012. - 162 с.
13. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підручник / Н. М. Ткаченко. - 2-ге вид. доп. й перероб. - Київ. : Алерта, 2007. - 954 с.

Інформаційні ресурси

Назва видання	Адреса в Інтернеті
Сервер Верховної Ради України	www.rada.gov.ua
Ліга Бізнес-Інформ	www.liga.net
Нормативні акти України	www.nau.kiev.ua
Податки та бухгалтерський облік	basa.tav.kharkov.ua
Право. Україна	www.legal.com.ua/cgi-bin/matrix.cgi/pravo.html
Українське право	www.ukrpravo.com
Сервер CAP/ CIPA	www.capcipa.biz

Виробничо-практичне видання

Методичні рекомендації
до самостійного вивчення і виконання контрольної роботи
з навчальної дисципліни
«Облік і звітність в оподаткуванні»
(для студентів спеціальності 071 – Облік і оподаткування)

Укладач **ВЛАСОВА** Олена Євгенівна

Відповідальний за випуск *Г. І. Кизилов*

За авторською редакцією

Комп'ютерний набір *О. Є. Власова*

Комп'ютерне верстання *К. А. Алексанян*

План 2016, поз. 313М

Підп. до друку 07.02.2017
Друк на ризографі
Зам. №

Формат 60 x 84/16
Ум. друк арк. 1,08
Тираж 50 пр.

Видавець і виготовлювач:
Харківський національний університет
міського господарства імені О. М. Бекетова,
вул. Маршала Бажанова, 17, Харків, 61002
Електронна адреса: rectorat@kname.edu.ua
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи:
ДК № 5328 від 11.04.2017 р.